

Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2018

Účetní jednotka: Město Příbor
Identifikační číslo: 00298328
Datum zpracování: 11. 03. 2019

1. Inventarizace majetku a závazků byla provedena ve smyslu příslušných ustanovení zákona o účetnictví, dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011, která byla schválena na schůzi Rady města dne 15.11.2011 usnesením č. 23/20/1.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl zpracován a řádně schválen na schůzi Rady města Příbora dne 25.09.2018 usnesením č. 35/86/RM/2018.

V plánu inventur byly uvedeny.

- termíny pro inventarizační činnost
- povinnosti osob
- jmenování komisí - ústřední a dílčí inventarizační komise (1-23)

1.2. Ústřední inventarizační komise

Ústřední inventarizační komise (ÚIK) byla jmenována Radou města Příbora dne 25.09.2018 usnesením č. 35/86/RM/2018.

v tomto složení:

Předseda: Mgr. Pavel Netušil

Členové: Ing. Arnošt Vaněk
Ing. Kamila Nenutilová
Ing. Jaroslav Šimíček
Ing. Pavel Hanzelka
JUDr. Rostislav Michálek
Ing. Iveta Busková
Ing. Jiří Hajda
Ing. Jaroslav Venzara
Silvie Bahnerová
Bc. Libor Bolom
Ing. Renáta Poppová
Alena Gachová

1.3. Dílčí inventarizační komise

Rada města Příbora dne 25.09.2018 jmenovala 23 dílčích inventarizačních komisí (DIK).

Proškolení inventarizačních komisí proběhlo v budově Kulturního domu v Příboře, Salónek 1.NP dne 29.11.2018 a je doloženo prezenční listinou.

Každá DIK provedla na svěřeném úseku a za svěřenou oblast majetku a závazků fyzickou i dokladovou inventuru a odevzdala odsouhlasené inventurní soupisy ÚIK ke zpracování.

1.4. Průběh inventur, přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur

Inventarizací byl zjišťován skutečný stav veškerého majetku a závazků účetní jednotky a byl ověřován, zda skutečný stav zaznamenaný do inventurních soupisů odpovídá stavu majetku a závazků uvedený v účetnictví a zda účetnictví je průkazné.

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly přítomny osoby odpovědné za majetek, což potvrdily svým podpisem. Skutečné stavy byly zjištěny fyzickou nebo dokladovou inventurou ke dni 31. 12. 2018.

Osvědčilo se rozeslání inventarizačních soupisů do jednotlivých organizací a do místností ke kontrole v měsíci listopadu 2018. Odpovědné osoby aktualizovaly převody za svěřený majetek. Tímto byly případné nesrovnalosti minimalizovány a následně byly napraveny ke dni odevzdání inventarizační zprávy.

Návrhy na vyřazení poškozeného a neupotřebitelného majetku budou předloženy v daném termínu vedoucími pracovníky odboru finančnímu MÚ. Zpracované návrhy budou dále předloženy Likvidační komisi Rady města Příbora k odsouhlasení v souladu s Pravidly o vyřazování a likvidaci movitého majetku města Příbora č. 2/2011.

DIK pro účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek doporučuje v roce 2019:

Předávat do majetku města akce zrealizované v roce 2019 bezprostředně po zaplacení poslední faktury, za předpokladu dořešení všech náležitostí – kolaudace správního orgánu, předání budoucímu správci atd.

Vyhodnotit aktuální priority zastupitelstva města ve vztahu k rozpracovaným projektům a v případě rozhodnutí, že se tyto akce realizovat nebudou, je zapotřebí dané projekty prohlásit za marné a hodnotu majetku vedeného na účtu 042 odepsat.

Ke dni 31.12.2017 byla vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši: 12 958 881,34 Kč

Ke dni 31.12.2018 je vykazovaná hodnota nedokončených akcí ve výši: 42 311 006,48 Kč

Inventarizovaný majetek a závazky, ostatní inventarizační položky aktiv, pasiv a podrozvahy souhlasí s účetním stavem.

Nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly.

2. Přehled příloh inventarizovaného majetku za rok 2018

Číslo přílohy	Název přílohy
1	Přehled o inventarizaci majetku města podle tříd a jednotlivých účtů
2	Přehled o majetku sledovaném na účtech třídy 0 a účtu 112 a 132 po jednotlivých organizacích k 31.12.2018.
3	Přehled nedokončených akcí k 31.12.2018

3. Termíny inventarizace

Fyzická inventura majetku (tvořena prvotní a dodatečnou inventurou) byla zahájena dne: 02.01.2019 a ukončena dne: 31.01.2019.

Dokladová inventura byla ukončena dne: 08.02.2019.

Datum vyhotovení závěrečné zprávy: 11.03.2019.

4. Doporučení

V souvislosti s pořízením investičního majetku města je nutné předávat majetek datem, kdy se majetek začal skutečně používat a byl zkolaudován, a to jak k zaúčtování, tak k zařazení do majtkové evidence Odboru finančnímu MÚ.

Dle Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 včetně dodatků připraví Odbor finanční MÚ do 30. 7. příslušného roku sestavy odpisovaného majetku vedoucím odborů MÚ, vedoucím pracovníkům organizačních složek a předsedům Osadního výboru Prchalov a Osadního výboru Hájov. Tito v termínu do 30. 9. příslušného roku zašlou na Odbor finanční MÚ Příbor změny o odpisové době u odpisovaného majetku, které jsou předkládány ke schválení radě města.

Nutno dodržovat vyhlášku č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

5. Závěr













Inventarizace proběhla v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č.1/2011.

Právní úprava:

1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
2. Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
3. Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Příbora č. 1/2011
4. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
5. ČÚS č. 708, odpisování dlouhodobého majetku
6. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku č. 2/2011 včetně Dodatku č. 1 ze dne 24.11.2011
7. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji č. 2/2013
8. Směrnice o evidenci majetku č. 4/2015
9. Pravidla o vyřazování a likvidaci movitého majetku města Příbora č. 2/2011
10. ČÚS č. 710, Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Prezenční listina Ústřední inventarizační komise „ÚIK“ k Závěrečné zprávě o výsledku inventarizace majetku města Příbora za rok 2018 ze dne 15.03.2019

Ústřední inventarizační komise „ÚIK“

Funkce	Jméno a příjmení	Podpis
Předseda ÚIK	Mgr. Pavel Netušil, místostarosta	
Člen ÚIK	Ing. Arnošt Vaněk, tajemník MÚ	
Člen ÚIK	Ing. Kamila Nenutilová, vedoucí OF	
Člen ÚIK	Ing. Jaroslav Šimíček, vedoucí OISM	
Člen ÚIK	Ing. Pavel Hanzelka, vedoucí SÚ	
Člen ÚIK	JUDr. Rostislav Michálek, vedoucí OOSČ	
Člen ÚIK	Ing. Iveta Busková, vedoucí OKCR	
Člen ÚIK	Ing. Jiří Hajda, vedoucí OBNF	
Člen ÚIK	Ing. Jaroslav Venzara, vedoucí ORM	
Člen ÚIK	Silvie Bahnerová, vedoucí městské knihovny	
Člen ÚIK	Bc. Libor Bolom, vrchní strážník MP	
Člen ÚIK	Ing. Renáta Poppová, hlavní účetní OF	
Člen ÚIK	Alena Gachová, úředník OF	